

RAPORTUL DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 30 Iunie 2024

Raportul de analiză pe baza de bilanț, cuprinde activitatea economico-financiară a C.A.S. Harghita finanțată din fondul asigurărilor sociale de sănătate.

Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și analitice la 30 iunie 2024 și exprimă imaginea fidelă a poziției financiare, respectiv situația activelor și datoriilor CAS Harghita și este exprimat în moneda națională - lei.

Ca document de sinteză, bilanțul contabil reprezintă bunurile economice ale instituției ca elemente de activ, iar drepturile și obligațiile, ca elemente de pasiv. Elementele de activ sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de datorii în funcție de gradul crescător al exigibilității acestora.

Realizarea veniturilor și a cheltuielilor

În executarea părții de **venituri** din Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru trimestrul II al anului 2024 de către ordonatorul principal de credite, respectiv CNAS, responsabilitatea încasării contribuțiilor la fondul asigurărilor sociale de sănătate a revenit personalului încadrat în compartimentul de evidență contribuții și Administrației Județene a Finanțelor Publice Harghita.

În executarea părții de cheltuieli, responsabilitatea pentru serviciile medicale a revenit compartimentelor de contractare și decontare; pentru cheltuielile de administrare a fondului, compartimentelor: resurse umane, administrativ și în special serviciului buget, contabilitate, financiar, care s-a preocupat de efectuarea plăților în limita bugetului aprobat și prin procedeele specifice contabilității, a consemnat acestea în evidența contabilă a instituției. Pe baza datelor din evidența contabilă s-au întocmit balanțele de verificare analitice și sintetice și contul de execuție, documente de sinteză care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare și a anexelor, situații ce reflectă patrimoniul instituției la sfârșitul trimestrului II. al anului 2024.

Denumire indicatori	Prevederi aprobate pe trim. II. 2024 - lei -	Realizari in trim.II. 2024 - lei -	Diferente	Realizari trim II. 2024 fata de prevederi trim II. 2024 (%)
1	2	3	4=3-2	5=3/2
VENITURI – TOTAL	250.012.200	287.842.841	37.830.641	115,13
TOTAL CHELTUIELI din care:	459.076.990	455.941.402	-3.135.588	99,32
A. CHELTUIELI PENTRU SĂNĂTATE	425.285.990	422.151.232	- 3.134.758	99,26
- cheltuieli pentru materiale si prestari de servicii cu caracter medical	294.257.040	291.367.755	-2.889.285	99,02
Cheltuieli de administrare a fondului:	3.606.320	3.380.850	- 225.470	93,75
- <i>cheltuieli de personal</i>	3.355.690	3.178.800	- 176.890	94,73
- <i>cheltuieli materiale</i>	250.630	202.050	- 48.580	80,62
- <i>cheltuieli de capital</i>	0	0	0	0
<i>Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale</i>	127.402.630	127.402.627	-3	100
B. CHELTUIELI PENTRU ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA	33.811.000	33.790.170	- 20.830	99,94

Situația execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în trimestrul II. al anului 2024 comparativ cu trimestrul II. al anului 2023:

Denumire indicatori	Realizari in trim II. 2024 - lei -	Realizari in trim II. 2023 - lei -	Crestere/ scadere 2024 fata de an 2023(%)
1	2	2	4=2/3
I.VENITURI SĂNĂTATE	287.842.841	221.159.303	130,15
II.CHELTUIELI TOTALE din care:	455.941.402	348.474.158	130,84
- Materiale și prestări servicii cu caracter medical	291.367.755	212.293.156	137,25
- Cheltuieli de administrare a fondului:	3.380.850	2.260.140	149,59
- <i>cheltuieli de personal</i>	3.178.800	1.989.160	159,81
- <i>cheltuieli materiale</i>	202.050	176.000	114,80
- <i>cheltuieli de capital</i>	0	94.980	100,00
<i>Transferuri din bugetul fondului</i>			

<i>național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale</i>	127.402.627	110.523.802	115,27
-cheltuieli pentru asigurari si asistenta sociala	33.790.170	23.397.060	144,42

Veniturile obținute în trimestrul II. al anului 2024, față de prevederile pentru această perioadă:

Denumire indicatori	Prevederi aprobate trim. II. 2024 - lei -	Venituri realizate in trim. II. 2024 - lei-	Realizari trim II. 2024 fata de prevederi trim II. 2024 (%)
1	2	3	4=3/2
TOTAL VENITURI, <i>din care:</i>	250.012.200	287.842.841	115,13
I. CONTRIBUTII DE ASIGURARI:	232.332.000	269.769.195	116,11
1. CONTRIBUTIILE ANGAJATORILOR:	14.253.000	15.736.550	110,41
1.1 Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori	459.000	539.821	117,61
Contributii pentru concedii si indemnizatii:		11.039	100
Venituri din contributia asiguratorie pentru munca pentru concedii si indemnizatii	13.794.000	15.185.690	110,09
2. CONTRIBUTIILE ASIGURATILOR:	218.079.000	254.032.645	116,49
2.1 Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati:	204.369.000	231.003.761	113,03
- Contributia datorata de persoane asigurate care au calitatea de angajat;	204.369.000	230.915.213	112,99
- Contributia datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si alte activitati si persoanele care nu realizeaza venituri;	0	59.685	100
- Contributia pentru concedii si indemnizatii datorate de asigurati;	0	0	0
- Contributia datorata de pensionari;	0	28.863	100
- Contribuția datorată de persoane care realizează venituri de natură profesională cu caracter ocazional	0	0	0
- Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala	8.000	9.396	117,45
-Contrib. individuala de asig. soc. de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din contracte/conventii civile precum si a contractelor de agent	0	0	0
-Contrib. Individuala de asig. Soc. De sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri obtinut dintr-o asociere cu o microintreprindere care nu genereaza o persoana juridica	0	0	0
-Contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri, in regim de retinere la sursa a impozitului de venit,	0,00	0	0

din activitati agricole			
-Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole	0	0	0
-Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor	0	497	100
- Regularizari	0	-67.703	0
-Contributii pentru concedii si indemnizatii datorate de asigurati	107.000	53.491	49,99
-Diferente aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate	0	-13.194	0
-Contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri in baza contractelor de activitate sportiva	417.000	598.566	143,54
- Contributia de asigurari sociale de sanatate aferente declaratiei unice	13.178.000	22.447.831	170,34
- Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de asigurati	0	0	0
3. VENITURI NEFISCALE	194.000	138.607	71,45
3.1. VENITURI DIN PROPRIETATE	0	0	0
- Alte venituri din proprietate	0	0	0
3.2. Venituri din dobanzi	0	0	0
Alte venituri din dobânzi	0	0	0
3.3 VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII	194.000	138.607	71,45
Venituri din compensarea creanțelor din despăgubiri	0	0	0
Venituri din aplicarea prescripției extinctive	0	24.823	0
Alte venituri	194.000	113.784	58,65
TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	0	0	0
Donatii si sponsorizari	0	0	0
IV. SUBVENTII	17.486.200	17.486.238	100
SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT:	17.486.200	17.486.200	100
- Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care executa o pedeapsa privativa de libertate sau arest preventiv;	0	0	0
- Subventii primite de bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru echilibrare;	4.515.780	4.515.780	100
- Contribuții de asigurări de sănătate pentru persoane beneficiare de ajutor social	0	0	0
- contribuții de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in executarea masurilor prev. La art. 105,113 si 114 din Codul penal, precum si pt. Pers. Care se afla in perioada de amanare sau intrerupere a executarii pedepsei private de libertate	0	0	0
- contribuții individuale de asigurări sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului	0	0	0

-Sume alocate din bugetul de stat, altele decat cele de echilibrare, prin bugetul Ministerului Sănătății	9.129.290	9.129.290	100
-Sume alocate bugetului FNUASS pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate	3.841.130	3.841.130	100
SUBVENȚII DE LA ALTE ADMINISTRAȚII	0	38	100
- Contribuții de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele care se află în concediu medical sau în concedii medicale pentru îngrijirea copilului bolnav în vârstă de până la 7 ani.	0	41	100
- Contribuții de asigurări de sănătate pentru persoane care se află în concediu medical din cauză de accidente de muncă si boli profesionale	0	-2	0
- Contribuții de asigurări de sănătate pentru persoane beneficiare de ajutor social	0	-1	0
- Sume alocate din venituri proprii ale Ministerului Sănătății	0	0	0
- Contribuții din bugetul asigurarilor sociale de stat, din sumele alocate sistemului de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, pentru concedii si indemnizatii datorate persoanelor aflate în incapacitate temporara de munca din cauza accidentelor de munca sau bolilor profesionale.	0	0	0
Venituri ale bugetului FNUASS încasate în contul unic, în curs de distribuire	0	448.801	100

Veniturile realizate în trimestrul II. al anului 2024 sunt în sumă de 287.842.841 lei și reprezintă 115,13 % față de prevederile aprobate pentru aceeași perioadă. Veniturile realizate din contribuții de asigurări sunt în sumă de 269.769.195 lei și reprezintă 116,11 % față de prevederile aprobate.

Veniturile colectate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita au fost înregistrate în evidența contabilă a CAS HR din Anexele C "Situația centralizatoare privind drepturile constatate și veniturile încasate" transmise, conform OMFP nr.650/2003, acestea totalizând 287.675.566 lei.

Veniturile încasate prin conturile proprii ale CAS Harghita totalizează suma de 167.275 lei și reprezintă încasări la contribuții pentru concedii și indemnizații datorate de asigurați și alte venituri nefiscale.

Pe subdiviziunile clasificăției bugetare încasările de la angajatori s-au realizat în procent de 110,41 % iar de la asigurați în procent de 116,49 % față de prevederile aprobate.

În trimestrul II. al anului 2024 la venituri nefiscale s-a încasat suma de 138.607 lei, din care taxa de evaluare în suma de 49.900 lei, 63.884 lei, sancțiuni, dobânzi și penalități conform proceselor verbale de control și 24.823 lei care reprezintă venituri din aplicarea prescripției extinctive, conform documentelor de la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita.

EXECUȚIA CHELTUIELILOR

Execuția cheltuielilor s-a efectuat conform destinației prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli transmis cu adresa nr. VH. 4.348/28.06.2024

Execuția cheltuielilor în trimestrul II. al anului 2024 s-a realizat fără a înregistra depășiri față de prevederile bugetare aprobate.

Cheltuielile s-au efectuat pe cele 4 destinații:

- servicii medicale și medicamente
- cheltuieli de administrare a fondului
- asistență socială în caz de boli și invalidități
- transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale

În trimestrul II. al anului 2024 pentru servicii medicale au fost :

- prevederi totale de 294.257.040 lei,
- credite deschise de 291.370.690 lei
- plăți nete de 291.367.755 lei.

La cheltuielile de administrare prevederile aprobate au fost de 3.606.320 lei, din care:

- cheltuieli de personal de 3.355.690 lei ;
- cheltuieli materiale și servicii de 250.630 lei ;
- cheltuieli de capital 0 lei;

Deschiderile de credite au fost de 3.380.850 lei, din care :

- cheltuieli de personal 3.178.800 lei ;
- cheltuieli materiale și servicii 202.050 lei ;
- cheltuieli de capital 0 lei;

Platile nete totale au fost de 3.380.850 lei, din care :

- cheltuieli de personal 3.178.800 lei;
- cheltuieli materiale și servicii 202.050 lei ;
- cheltuieli de capital 0 lei;

La asistență socială în caz de boli și invalidități au fost :

- prevederi aprobate 33.811.000 lei
- credite deschise de 33.811.000 lei
- plăți efectuate 33.790.170 lei.
- cheltuieli deduse de angajator 0 lei

Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale:

- prevederi aprobate 127.402.630 lei
- credite deschise de 127.402.630 lei
- plăți efectuate de 127.402.627 lei.

Situația plăților efectuate în trimestrul II. al anului 2024, față de prevederile bugetare aprobate:

Denumirea categoriilor de cheltuieli	Prevederi aprobate pe trim II. 2024 - lei-	Realizari in trim II. 2024 - lei-	Ponderea domeniilor în cheltuieli materiale si prestari servicii cu caracter medical(%)	Realizari fata de prevederi Trim.II.(%) 2024
I	2	3	4	5=3/2
Cheltuieli totale, din care:	459.076.990	455.941.402	X	99,32
Cheltuieli de sanatate	425.265.990	422.151.232	X	99,27
Materiale si Prestari de Servicii cu Caracter Medical	294.257.040	291.367.755	100	99,02
Produse farmaceutice, materiale sanitare specifice si dispozitive medicale din care:	116.380.090	116.380.070	39,94	100
- Medicamente cu si fara contributie personala	49.582.680	49.582.676	17,02	100
- Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele nationale cu scop curativ	51.322.920	51.322.915	17,61	100
- Materiale sanitare specifice utilizate in programele nationale cu scop curativ	3.200.850	3.200.850	1,10	100
- Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	10.474.160	10.474.149	3,59	100
- Dispozitive si echipamente medicale	1.799.480	1.799.480	0,62	100
Servicii medicale in ambulator :	68.815.840	68.783.716	23,61	99,95
- Asistenta medicala primara	40.818.570	40.804.735	14,00	99,97
- Asistenta medicala pentru specialitati clinice	15.864.210	15.864.098	5,44	100
- Asistenta medicala stomatologică	3.256.490	3.256.398	1,12	100
- Asistenta medicala pentru specialitati paraclinice	7.626.070	7.625.986	2,62	100
- Asistenta medicala in centre medicale multifunctionale	1.250.500	1.232.499	0,42	100
Servicii de urgenta prespitalicesti si transport sanitar	0	0	0	0
Servicii medicale in unitati sanitare cu paturi	95.430.150	92.573.130	31,77	97,01
- Spitale generale	86.907.330	86.907.330	29,83	100
- Alocatie de hrana	8.522.820	5.665.800	1,94	66,48
- Vouchere de vacanta	0	0	0	0
Ingrijiri medicale la domiciliu	2.875.670	2.875.556	0,99	100
Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale	10.755.290	10.755.283	3,69	100
Cheltuieli de administrare a fondului:	3.606.320	3.380.850	X	93,75
- cheltuieli de personal	3.355.690	3.178.800		94,73
- cheltuieli materiale	250.630	202.050	X	80,62
- cheltuieli de capital	0	0		0
Cheltuieli pentru Asigurari si Asistenta Sociala, din care:	33.811.000	33.790.170		99,94
- asistență socială în caz de boli	21.997.000	21.992.305	X	99,98
- asistență socială pentru familie și	11.814.000	11.797.865		99,86

Plățile nete pe servicii medicale și medicamente s-au realizat în proporție de 99,32 % față de prevederile aprobate și 100 % față de creditele deschise pentru trimestrul II. al anului 2024.

Cheltuielile de administrare a fondului s-au realizat în proporție de 93,75 % față de prevederile trimestriale aprobate și 100 % față de deschiderile de credite.

La asistența socială în caz de boli și invalidități plățile nete s-au realizat în proporție de 99,94 % față de creditele deschise pentru aceasta destinație.

O pondere însemnată, în cadrul plăților pentru materiale și prestări servicii cu caracter medical, pe domenii de asistență medicală, o reprezintă plățile pentru serviciile medicale în unități sanitare cu paturi 31,77 %, plățile pentru serviciile medicale în ambulatoriu 23,61 % și plățile pentru produse farmaceutice, materiale sanitare specifice și dispozitive medicale 39,94 %.

În cadrul plăților pentru produse farmaceutice, materiale sanitare specifice și dispozitive medicale, o pondere însemnată o ocupă plățile pentru medicamente cu și fără contribuție personală 42,60 %, urmate de plățile aferente medicamentelor și materialelor sanitare pentru boli cronice cu risc crescut utilizate în programele naționale cu scop curativ 46,85 %, serviciile medicale de hemodializă și dializă peritoneală 9,00 % și de plățile pentru dispozitive medicale 1,55 %.

În cadrul plăților pentru servicii medicale în ambulatoriu, pe primul loc ca pondere se situează plățile pentru asistența medicală primară 59,32 %, urmate de plățile aferente serviciilor asistenței medicale pentru specialități clinice 23,06 % și asistența medicală pentru specialitățile paraclinice 11,09 %.

Pentru administrarea fondului s-a cheltuit 0,74 % din totalul cheltuielilor, iar din suma totală (3.380.850 lei) 94,02 % s-a alocat pentru cheltuieli de personal, iar restul de 5,98 % pentru cheltuieli materiale și servicii.

Execuția Bugetului Fondului Național Unic de Asigurări de Sociale de Sănătate în trimestrul II. al anului 2024 față de trimestrul II. al anului 2023:

Denumirea categoriilor de cheltuieli	Realizări CB trim. 2024 - lei -	Realizări CB trim II. 2023 - lei -	Procent de realizare CB trim .II 2024 față de trim. II. 2023 (%)
1	2	3	4=3/2
Cheltuieli totale, <i>din care:</i>	455.941.402	348.474.158	130,84
Cheltuieli pentru sănătate	422.151.232	325.077.098	129,86
<i>Materiale si Prestari Servicii cu caracter medical:</i>	291.367.755	212.293.156	137,25
Produse farmaceutice, materiale sanitare specifice si dispozitive medicale din care:	116.380.070	82.167.775	141,64
Medicamente cu si fara contributie personala	49.582.676	31.505.960	157,38
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele nationale cu scop curativ	51.322.915	36.980.256	138,78
Materiale sanitare specifice utilizate in programele nationale cu scop curativ	3.200.850	2.617.729	122,28
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	10.474.149	9.057.830	115,64
Dispozitive si echipamente medicale	1.799.480	2.006.000	89,70
Servicii medicale in ambulator :	68.783.716	42.020.538	163,69
Asistenta medicala primara	40.804.735	23.541.836	173,33
Asistenta medicala pentru specialitati clinice	15.864.098	11.284.848	140,58
Asistenta medicala stomatologică	3.256.398	1.768.075	184,18
Asistenta medicala pentru specialitati paraclinice	7.625.986	5.038.440	151,36
Asistenta medicala in centre medicale multifunctionale	1.232.499	387.339	318,20
Servicii de urgenta prespitalicesti si transport sanitar	0	0	0
Servicii medicale in unitati sanitare cu paturi	92.573.130	84.869.418	109,08
Spitale generale	86.907.330	80.700.000	107,69
Unitati de recuperare-reabilitare a sanatatii	0	0	0
Ingrijiri medicale la domiciliu	2.875.556	1.014.980	283,31
Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale	10.755.283	2.220.445	484,38
Cheltuieli de administrare a fondului:	3.380.850	2.260.140	149,59
- cheltuieli de personal	3.178.800	1.989.160	159,81
- cheltuieli materiale și servicii	202.050	176.000	114,80
- cheltuieli de capital	0	94.980	0
<i>Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale</i>	127.402.627	110.523.802	115,27
Cheltuieli pentru Asigurări și Asistență Socială	33.790.170	23.397.060	144,42

Analizând plățile efectuate în perioada de raportare, în trimestrul II. al anului 2024, față de cele efectuate în aceeași perioadă a anului 2023, rezultă că s-a cheltuit în 2024 mai mult cu 30,84 %.

Creșteri semnificative s-au realizat la medicamente cu și fără contribuție personală (57,38%), la materiale sanitare specifice utilizate în programele naționale cu scop curativ (22,28%), la asistența medicală primară (73,33%), asistența medicală stomatologică (84,18%), la asistența medicală pentru specialități paraclinice (64,30%), asistența medicală pentru specialități clinice (51,36%), îngrijiri la domiciliu (183,31%), servicii medicale în unități sanitare cu paturi (9,08%), la asistența medicală în centre medicale multifuncționale (218,20 %), la cheltuieli pentru asistența socială 44,42%.

Totodată se pot observa și scăderi la dispozitive medicale (10,30%).

Director General
Ec. Duda Tihamer Attila

